

## 扬州电信分公司监察审计室

## 一、上市电信公司财务管理的特征。

在经济组织中，财务管理是企业的重要组成部分。市场经济条件下，企业经营环境复杂多变，风险越来越大，要确保利润最大化，必须确立财务管理在企业管理中的核心地位，发挥财务的预测、决策、计划、控制、考核等方面的作用。集团公司以财务管理为核心，控制了资金、成本、利润，等于抓住了集团公司生产经营各个方面。首先，财务管理考核指标由过去的完成收入指标和收支差额变成上市公司的业务收入指标和利润指标，即企业完成全年的业务收入指标，同时还要完成上缴利润指标。其次，成本费用管理实行全面预算管理。对水电费和固定电话、小灵通、宽带等业务促销费用均规定了费用开支标准，超过成本费用不予报支。对经营性费用支出进成本，资本性支出进资产或分期摊销。成本费用的结构也发生了变化，以前，维护、修理费用较大，而现在市场营销费用在增大。资金管理也由原来各个企业掌管，变成由各个企业的所有收入一律进入资金收入账户，一律适时上划。根据需要上报成本预算计划，上级财务管理部门每月按预算拨款。工程建设费用预付一定的工程周转金，按工程决算实施进度拨款。第三，主、实业关联交易按标准、协议执行。上市公司的通信工程设计、施工、监理服务，物资采购、仓储服务，房屋租赁服务以及后勤服务等均明确由电信实业公司全权代理，并签订其框架协议，进一步明确了框架协议的基本原则、基本内容、费用标准以及权利和义务，避免了多经企业瞎花钱、乱花钱、虚列成本的现象。第四，财务基础工作增加了许多考核指标。比如：分项指标千分制考核，财务指标的完成，收支差额保持相对均衡，营收资金适时上划，用户欠费数字合拢，EBIDTA收入率，固定资产产出率，含杠杆自由现金流，坏账准备金，财务评价指标等。内部审计只有为公司提供增加价值服务，才能体现出内部审计的价值。国际内部审计协会前主席理查德先生指出，实现内部审计最佳实践有十大要点：1、理解业务，预测客户需求并主动提供服务；2、在审计部门配置多方面的人才提供广泛多样的服务；3、要深入到公司各级组织中宣传风险控制理念；4、保持足够的灵活性以快速应对各种变化；5、成为客户的合作伙伴而非咨询者；6、不断创新，成为信息等科技的使用者和先锋；7、通过良好的文化氛围和员工发展规划，使审计成为人们向往的工作；8、以价值为导向呈现服务成果并被公认增加了企业价值；9、成为风险的控制者而非规避者；10、以超出客户期望的服务来满足客户的需求。

一是围绕上市公司与实业公司在资产资金、业务类别划分、相关关联协议结算内容及标准是否清楚合规和按关联协议执行，防止国有资产的流失上，认真开展财务审计，及时纠正成本不实，违规资金运作等问题，规范了企业经济行为。

二是开展建设工程项目决算审计。在确保报审建设工程项目审计率达100%的前提下，加强重点工程全过程审计，把好工程事前、事中、事后审计关，从源头上降低工程造价，节省工程建设资金，一方面，积极维护企业的合法权益，提高企业建设资金的利用率，另一方面，有效促进工程项目管理，提高工程施工单位规范化管理。

三是开展专项业务审计调查，为领导决策服务。按照审计程序，对企业的财经活动和经营管理中的普遍性、倾向性、苗头性问题及有关的特定事项进行专项审计调查。对专项审计调查取得的真实情况，经过综合分析研究，提出有效合理的改进意见，为领导宏观经济决策提供审计信息。

## 二、上市公司内部审计工作初探

自从87年邮电行业建立内部审计机构，开展内部审计工作以来，在各级主管部门的推动下，我们内部审计从小到大，人员从少到多，工作由单纯的财务审计，发展到以财务审计为基础，工程审计为重点的工作开展模式。多年来，内部审计在财务审计方面查错防弊，规范企业经济行为，促使其加强管理，提高效益；在工程审计方面，规范各个管理步骤和环节，审减了大量不合理费用，节省了建设资金，为电信企业的发展保驾护航，维护了企业的利益。

目前，为了应对我国加入WTO及国际、国内电信业的竞争挑战，中国电信正在进行大改革，去年实现四省(市)海外成功上市，努力建立现代企业制度，力争用五年的时间，把中国电信建设成世界一流的电信企业。江苏电信上市以后，随着外部监管力量的加强，国家对上市公司信息披露等方面要求的提高，公司内部一些不规范的关联交易和其它违规行为必然会逐渐减少。在这种情况下，内部审计必须坚持“全面审计、突出重点”的审计工作方针，紧紧围绕江苏电信企业改革

和发展的中心任务，以加强内部管理，提高经济效益为目标，开展各项审计工作。在审计工作中要逐步实现三个转变，即由查错纠弊为主向管理审计转变，由以监督为主向监督与评价并重转变，由事后审计为主向事中、事前审计转变。这就需要内部审计适应大环境的变化，找准自己的定位，积极探索审计工作的新方法、新思路，努力增强管理意识、效益意识、服务意识。

电信企业上市以后，存在国内、国外双重竞争压力，整个企业将建成现代企业法人治理机构，即为股东会、董事会、监事会及总经理所构成的组织框架。据目前来看，世界上内审机构设置的模式主要有股东会领导型、董事会领导型、总经理领导型、副总经理领导型和业务部门兼职型。改革后的电信企业中的内审是以法人治理结构为前提条件，实行副总经理负责制的内审机构设置模式。在确定了适合的内审机构模式后，应加强对内审的管理，使其内审工作规范化、合理化，使内审尽多、尽快的出效益，下面我就几个方面谈谈个人见解。

#### （一）在工作的需要方面：

随着电信企业改革的不断深化，逐渐与国际接轨，无论国际还是国内，对内审的要求越来越高，审计领域越来越广，以财务收支审计为基础，工程审计为重点，拓展到对经营、管理、决策、资金运用、业务往来、经济责任、经济效益等方面进行监督、鉴证和评价。内审也要与时俱进、不断创新，体现内审工作的优势和对企业发展的推动能力，适应现代企业制度的要求，突出审计的重点。

#### （二）内部审计工作的定位及领导的重视：

国际内部审计准则把内审工作表述为是一项独立、客观的保证和咨询活动，其目的在于增加价值和改进组织的经营，它通过系统化和规范化的方法，评价和改进风险管理，控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。这就对内部审计工作进行了定位，内审人员同时要看到内审不能包揽一切，什么都要管，那是不对的，要摆清自己的位置，正确把握自身的“参与度”，应以辅助管理，提出改进建议，当好领导的参谋助手为己任。由于内审实行副总经理负责制，领导是内审的坚强后盾，是内审人员的支撑点和腰板，是搞好内审工作的基石，内审工作开展得如何，关键在于领导的重视程度，作为企业的领导，不仅要在认识上重视内部审计工作，更重要的是为内部审计工作的顺利开展创造条件，提供必要的组织、人员、职权保障。

（三）在新的变革时期，要搞好内审工作，就要努力实现内审工作的规范化，加强各项内部管理制度的建设，这些规章制度要对建立健全内部审计制度提出明确的要求：

1、前提性(总括性)要求：即根据国家的有关法律、法规、电总的各项规定及现代企业制度对内审的要求，确定本单位内部实行审计制度的宗旨，内审的作用、职能、工作程序、法律责任；内审的工作报告制度，内部审计机构与本单位总经理的关系，内部审计机构与同级单位与人员的工作关系等。这

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)

Copyright (C) 2003 . All rights reserved